



ESCUELA DE POSTGRADO
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el
Instituto Geofísico del Perú - La Molina - 2014.**

TESIS PARA OPTAR EL GRADO ACADÉMICO DE:

MAGÍSTER EN GESTIÓN PÚBLICA

AUTOR:

Br. Walter Marcial Acosta Quineche

ASESOR:

Dra. Carolina Valenzuela Moncada,

SECCIÓN

Ciencias Empresariales

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN

Control Administrativo

PERÚ - 2015

Dra. Galia Susana Lescano López
Presidente

Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont
Secretario

Dra. Carolina Valenzuela Moncada
Vocal

Dedicatoria

A Dios y a Santa Rita de Casia, patrona de los imposibles, por haberme dado la fuerza necesaria en esta etapa de mi vida para continuar y lograr mis objetivos.

A mis padres, Gloria y Marcial quienes me apoyaron todo el tiempo con su ejemplo de perseverancia y constancia que siempre me han infundado.

Y en especial a mi hija Tábata, quien me apoyo y alentó para continuar, cuando parecía que me iba a rendir.

Agradecimiento

A mi profesora de Desarrollo de proyecto de investigación, Dra. Carolina Valenzuela Moncada, por la orientación y ayuda que me brindó para la realización de esta Tesis.

Al Dr. Jorge Rafael Díaz Dumont por su aporte a la presente investigación.

A la señorita MBA Solange Pérez del Rocío, quien gracias a su apoyo incondicional, he podido culminar la Maestría.

Al Instituto Geofísico del Perú (IGP) por su participación y colaboración en el logro de la investigación

Declaración Jurada

Yo, Walter Marcial Acosta Quineche, estudiante del Programa de Maestría de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, identificado con DNI 09375603, con la tesis titulada: Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina - 2014.

Declaro bajo juramento que:

1. La tesis es de mi autoría.
2. He respetado las normas internacionales de citas y referencias para las fuentes consultadas. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada, ni total ni parcialmente.
3. La tesis no ha sido autoplagiada; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.
4. Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse la falta de fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), autoplagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad César Vallejo.

Lima, 18 abril de 2015

Walter Marcial Acosta Quineche
DNI 09375603

Presentación

Señores Miembros del Jurado Evaluador, de conformidad con los lineamientos técnicos establecidos en el reglamento de grados y títulos de la Escuela de Postgrado de la Universidad César Vallejo, presentamos el presente trabajo de investigación: Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina - 2014.

El mismo que ha sido realizado para obtener el Grado de Magister en Ciencias Empresariales con Mención en Gestión Pública.

La presente investigación tuvo como objetivo: Determinar cómo es el sistema de control interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina - 2014.

En el trabajo mencionado describimos seis capítulos, en los cuales se encuentran: La introducción, el marco referencial, hipótesis y variables, el marco metodológico, los resultados y la discusión. Finalizando con las conclusiones, recomendaciones y referencias bibliográficas.

Por lo expuesto señores miembros del jurado, recibimos con beneplácito vuestros aportes y sugerencias, a la vez deseamos sirva de aporte a quién desea continuar un estudio de esta naturaleza.

Atentamente,

El autor

Índice

Página

Página del Jurado	ii
Dedicatoria	iii
Agradecimiento	iv
Declaración Jurada	v
Presentación	vi
Índice	vii
Resumen	x
Abstract	xi
Introducción	xii

I. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

1.1. Realidad Problemática	15
1.2. Formulación del problema	
1.2.1. Problema General	16
1.2.2. Problemas Específicos	17
1.3. Justificación	
1.3.1. Teórica	18
1.3.2. Legal	19
1.3.3. Práctica	19
1.4. Objetivos	
1.4.1. Objetivo General	20
1.4.2. Objetivos Específicos	20

II. MARCO REFERENCIAL

2.1. Antecedentes	
2.1.1. Antecedentes Nacionales	23
2.1.2. Antecedentes Internacionales	24
2.2. Bases teóricas del Sistema de Control Interno	
2.2.1. Concepto de Sistema de Control Interno	26
2.2.2. Dimensiones del Sistema de Control Interno	27
Dimensión 1: Ambiente de control	27

Dimensión 2: Evaluación de riesgos	28
Dimensión 3: Actividades de control gerencial	30
Dimensión 4: Información y comunicación	31
Dimensión 5: Supervisión	32
2.2.3. Fases del Sistema de Control Interno	
Fase 1: Planificación	34
Fase 2: Ejecución	35
Fase 3: Evaluación	35
2.2.4. Funciones del Órgano de Control Institucional (OCI)	36
2.2.5. Marco contextual del Instituto Geofísico del Perú (IGP)	
Reseña histórica	39
Aportes científicos	40
Misión y Visión	42
2.3. Perspectiva teórica	43
 III. VARIABLE	
3.1. Identificación de la variable	47
3.2. Descripción de la variable	
3.2.1. Definición conceptual	47
3.2.2. Definición operacional	
Ambiente de control	47
Evaluación de riesgos	47
Actividades de control gerencial	48
Información y comunicación	48
Supervisión	48
3.3. Operacionalización de la variable	49
 IV. MARCO METODOLÓGICO	
4.1. Tipo de investigación	51
4.2. Población, muestra y muestreo	51
4.3. Criterios de selección	
4.3.1. Criterio de inclusión	52
4.3.2. Criterio de exclusión	53
4.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos	53

4.4.1. Técnica	53
4.4.2. Instrumento	53
4.5. Validación y confiabilidad del instrumento	54
4.6. Procedimientos de recolección de datos	55
4.7. Métodos de análisis e interpretación de datos	56
V. RESULTADO	
5.1. Presentación de resultados	58
5.1.1. Análisis de la variable y sus dimensiones	
Variable: Sistema de Control Interno	58
Dimensión 1: Ambiente de control	59
Dimensión 2: Evaluación de riesgos	60
Dimensión 3: Actividades de control gerencial	61
Dimensión 4: Información y comunicación	62
Dimensión 5: Supervisión	63
VI. DISCUSIÓN	
6.1. Discusión de los resultados	65
CONCLUSIONES	69
RECOMENDACIONES	71
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	73
ANEXOS	
Anexo 1: Matriz de Consistencia	76
Anexo 2: Matriz de Operacionalización	78
Anexo 3: Cuestionario	88
Anexo 4: Certificado de validez de contenido del instrumento	94
Anexo 5: Base de Datos	102

Resumen

En el presente trabajo de investigación titulado: Diagnóstico del Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú-La Molina-2014, se planteó como problema de investigación ¿Cómo es el sistema de control interno en el Instituto Geofísico del Perú - La Molina - 2014?, y como objetivo general: Determinar cómo es el sistema de control interno en el Instituto Geofísico del Perú-La Molina-2014.

Esta investigación fue un estudio de tipo descriptivo con un diseño No Experimental, transeccional en una muestra de 40 servidores públicos del Instituto Geofísico del Perú. Se aplicó la técnica de la encuesta y como instrumento el cuestionario, obteniéndose entre sus conclusiones que el Sistema de Control Interno en el Instituto Geofísico del Perú-La Molina-2014 es adecuado

Palabras Claves: Sistema de Control Interno, Ambiente de control, Evaluación de riesgos, Actividades de control, Información y comunicación y Supervisión.

Abstract

In the present research work entitled: Diagnosis of internal control system at the Geophysical Institute of Peru-La Molina-2014, was proposed as the research problem ¿How is the internal control system at the Geophysical Institute of Peru-La Molina-2014?, and with the general goal: Determine ¿How is the internal control system at the Geophysical Institute of Peru is-La Molina-2014.

This research was a descriptive study with a non-experimental design, transactional in a sample of 40 employees of the Geophysical Institute of Peru. The survey technique was applied and the questionnaire as a tool, obtaining among its conclusions that the internal control system at the Geophysical Institute of Peru - La Molina is suitable

Keywords: Internal Control System, Control Environment, Risk Assessment, Management Control Activities, Information and Communication and Monitoring.

Introducción

La Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), fundada en el año 1953, y que reúne entre sus miembros a más de ciento setenta (170) Entidades Fiscalizadoras Superiores (EFS), entre ellas la Contraloría General de la República de Perú (CGR), aprobó en el año 1992 las “Directrices para las normas de control interno”. Este documento establece los siguientes lineamientos generales para la formulación de las normas de control interno. Define al control interno como un instrumento de gestión que se utiliza para proporcionar una garantía razonable del cumplimiento de los objetivos establecidos por el titular o funcionario designado.

Se indica que el control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados: Ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control gerencial, información y comunicación y supervisión.

En ese sentido, el control interno es de importancia para la estructura administrativa contable de una organización. En todas las empresas es necesario tener un adecuado control interno, pues gracias a este se evitan riesgos, y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales.

El objetivo del presente trabajo de investigación es determinar cómo es el sistema de control interno en el Instituto Geofísico del Perú-La Molina-2014. La presente investigación busca diagnosticar como se encuentra el control interno en el Instituto Geofísico del Perú (IGP) ya que el control Interno es una herramienta de apoyo, pues lejos de entorpecer las actividades inherentes a las funciones públicas, principalmente en el gerenciamiento público, el control interno busca brindar una seguridad razonablemente de que en el proceso de alcanzar los objetivos institucionales, también se alcanzarán objetivos

gerenciales relacionados con la calidad de los servicios públicos que se prestan, el cumplimiento del marco normativo, haciendo un buen uso del recurso público.

El presente estudio se desarrolla en seis capítulos, las cuales describe lo siguiente:

El primer capítulo se denomina: Planteamiento del problema, en donde se describe la realidad problemática, la formulación del problema, la justificación teórica, legal y práctica, y los objetivos generales y específicos.

El segundo capítulo se denomina: Marco referencial, en donde se describen los antecedentes a nivel nacional e internacional, las bases teóricas del control interno y su perspectiva teórica.

El tercer capítulo se denomina: Variable, que se refiere a la variable y su operacionalización.

Como cuarto capítulo tenemos: El Marco metodológico, el cual contiene el tipo de investigación, población, muestra y muestreo, técnica e instrumento de recolección de datos, validación y confiabilidad del instrumento, procedimientos de recolección de datos y métodos de análisis e interpretación de datos

El quinto capítulo se denomina: Resultados, donde se halla la presentación de los resultados.

Como sexto capítulo tenemos: Discusión de los resultados.

Finalmente las conclusiones y recomendaciones a las que se han llegado en esta investigación, así como las referencias bibliográficas y los anexos